

نستعين بالله ونشوف المقدمة اللي بيكر بدأ الكلام فيها عن IAS 1 Presentation of Financial Statements

1 Financial Statements بيكر عامل عنوان رئيسي كاتب فيه:

وتحتة:

1.1 IAS 1

1.1.1 Objective 1.1 IAS 1

1.1.1 Objective

إيه الأهداف أصلا من المعيار؟

طبعاً يستحسن سيادتكم تفتح الرسمة الخاصة بالإطار بتاع المحاسبة المالية

(اللي تم إرفاقها في [اضغط هنا لمشاهدة المحاضرة رقم ٣](#))

بيقولك: هنقولك على محتوى القوائم بتاعتنا اللي هتتحقق لك خاصية القابلية للمقارنة سواء على مستوى الفترات لنفس الشركة أو مقارنة مع شركات أخرى،،

طب أنت مش ملاحظ إن أول ما المعيار بيتكلم جاب سيرة خاصة بالمقارنة اللي موجودة في المستوى الثاني في الإطار

To prescribe the content of general purpose financial statements to ensure comparability with:

= the entity's own financial statements; and

= financial statements of other entities.

طب أنا النهاردة عشان أعرف أوصل لكدة ما أنا محتاج أحط معيار محترم يعرفك إيه الـ

Overall considerations for the presentation

ويعرفك الـ Guidelines for the structure

ويعرفك الـ Minimum requirements for content of financial statements.

تاني نقطة سيادتكم محتاج تعرف أصلاً يعني إيه General Purpose Financial Statements

واحد يقولي ما دي القوائم المالية إيه الجديد،،، أهو القوائم دي عايزينها تبقى General Purpose

يعني

Meet the needs of users who are not in a position to demand reports tailored to specific information needs.

يعني احنا عايزين نوفي بحاجات المستخدمين مش مؤهلين من أساسه إنهم يطالبوا شركتنا بإنها تعملهم تقارير مفصلة على قدهم.

المهم إن عايزين الشركات تطلع حاجة توفى باحتياجات الناس دي تكون يعني من الآخر ذات الأغراض العامة.

بمعنى إنها تفيد شريحة عريضة من المستخدمين عند اتخاذهم للقرارات الاقتصادية..

ويقولك والله بتعرض لوحده أو جوا التقرير السنوي أو نشرة الاكتتاب.

Financial statements may be presented separately or in another public document (e.g. annual report or prospectus).

1.1.3 Application

يا ترى المعيار ده هيطبق على مين؟؟

بص سيادتك:

أولا على: **financial statements of individual entities**

وكمان: **Consolidated financial statements of groups**

ويشمل كل **financial institutions. all types of entities, including banks, insurance and other**

وعلى **entities with a profit objective (including public sector business entities)**

طيب واحد يقول لي القوائم دي هتبيين إيه يعني؟؟

هقوله بالنسبة للـ **Representation** بتاعها نقول القوائم دي أصلا تعتبر **structured financial representation**

لحاجتين مركزك المالي **financial position of an entity**، والمعاملات اللي الشركة قامت بيها

Transactions undertaken by an entity

عشان كدة دايما نقول إن الـ **objective of financial statements**، هي توفير المعلومات حول المركز المالي والأداء

المالي والتدفقات النقدية للمنشأة التي تفيد شريحة عريضة من المستخدمين عند إتخاذهم للقرارات الاقتصادية

The objective of financial statements is to provide information useful to a wide range of users in making economic decisions about:*

Financial position;

Performance; and

Cash flows.

والكلام ده لو أخذت بالك موجود في الإطار في المستوى الأول واللي بيبرر أصلا ليه وظيفة التقرير المالي موجودة.

وكمان إيه ظروف الإدارة في الوظيفة الموكولة ليها من قبل المساهمين أصحاب رأس المال

To show the results of management's stewardship

وتبين البيانات المالية أيضاً نتائج واجبات الإدارة في عملية تنظيم الموارد الموكولة إليها.

وعشان نحقق الغرض ده هتيجي الـ **financial statements** توفر المعلومات حول ما يخص المنشأة من ناحية:

الأصول؛ **assets**،،، الالتزامات؛ **liabilities**،،، حقوق الملكية؛ **equity**

الدخل والمصروفات، بما فيها المكاسب والخسائر

income and expenses including gains and losses; and

cash flows.. والتدفقات النقدية..

ودي تم عرضها في عنوان كامل لشرح المستوى الثاني من الإطار.

يا ترى إيه المكونات اللي القوائم دي بتكلم فيها، والله المعيار عايز من الشركة مجموعة كاملة **complete set** من

الـ **financial statements** يعني عايز الشركة تطلع: المركز المالي **statement of financial position**;

وكمان، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

Statement of profit or loss and other comprehensive income;

وتطلع قائمة التغيرات في حقوق الملكية **a statement of changes in equity**

قائمة التدفقات النقدية statement of cash flows

de غير كمان السياسات المحاسبية والملاحظات التوضيحية ، accounting policies and explanatory notes
 وخلي بالك المعيار عنده حنة أو معنى إنك تطلع complete set of financial statements
 دي معناها عنده إنه يكون فيها comparable figures for the previous period,
 يعني عايزك تحط له أرقام مقارنة تتعلق بالفترة السابقة وده يعني:

Meaning there will be two statements of financial position, etc

ولو حظك جميل وشركتك عندها تغيير في سياسة محاسبية أو مثلاً على حظك عندك في تعديل خطأ في فترات سابقة هتتورط كمان في
 Third statement, However, if an entity changes an accounting policy or amends
 A prior period error, then a third statement of financial position must be presented
 for comparison purposes.

ولعلمك هتلاقي شركات كتير تلاقيها تطوعيا كده بطلع Supplementary Statements بتنحط فيها
 Additional information زي مثلاً Environmental reports التقارير البيئية تطلعلك مثلاً بيانات القيمة
 Value added statements المضافة وده في الحقيقة بتلاحظه في الصناعات التي تكون العوامل البيئية مهمة فيها وعندما
 ينظر إلى الموظفين كمجموعة مهمة من المستخدمين.

ده غير ممكن الشركة تطلع حاجة مفيدة برضو

A review by management (management commentary) to include financial and other
 information.

ودي بتبقى عبارة عن مراجعة الإدارة بتعملها (وتحط تعليقاتها)

Such additional statements presented are outside the scope of IFRSs. بس اظمن.

طبعاً معانا اعتبارات لا يمكن إغفالها ما أنت تيجي تقول لي النهاردة قوائم مالية هستخدمها ناس هيحطوا فلوسهم إما بس ، شراء أسهم
 الشركة أو يسلفوها وياخدوا القرارات بناءً على القوائم دي يبقى أول اعتبار لازم القوائم دي يتحقق فيها الـ

Faithful Representation يعني حقق الأول العرض العادل عشان خاطر الناس دي

وده المفروض هيحصل من خلال الـ Compliance With IFRSs يعني من خلال الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير

المالية... فحضرتك احنا عايزين الـ Financial statements should "present fairly":

يعني تعرض بصدق الـ

- financial position;
- financial performance; and
- cash flows.

وده اللي المعيار شايفه هيتحقق من خلال الـ

Achieved by appropriate application of IFRSs (and any necessary additional disclosures).

يعني يفترض أنه ينتج عن طريق تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية،

فملاقيش شركة تروح تعمل لي إفصاح أسئلتها أنتي عاملة الإفصاح ده ليه؟؟

تقول لي أصلي عاملة جوا القوائم معالجة مش مناسبة قوي فقلت أعرفكوا ،،، الكلام ده مينفعش

Inappropriate accounting treatments are not rectified by;

- disclosure of accounting policies used; or
- Notes or explanatory material.

فسيادتك تصحيح العك في accounting treatment ده مش بيتصلح من خلال الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة أو بواسطة الإيضاحات أو المواد التفسيرية.

يبقى نقدر نقول: **In virtually all circumstances** ، في جميع الأحوال الفعلية ركز العرض العادل اللي نفسك فيه هيبقى من تطبيق ال IFRS

Fair presentation is achieved by compliance in all material respects with applicable IFRSs.

Compliance with IFRSs must be disclosed : بمعنى: بكدته بصرح بكدته بمعنى:

واحد يقول لي طب العرض العادل ده أوصل له ازاى ، نقول له بص المعيار يقولك ال Fair presentation requires حاجتين حطهم حلقة في ودنك ،،، أولهم مرتبطة بإختيارك وتطبيقك للسياسات المحاسبية وتانيهم عرضك نفسه للمعلومات

Fair presentation requires:

- selection and application of appropriate accounting policies; and
- presentation of information (including accounting policies) in a manner which provides relevant, reliable, comparable and understandable information.

ومش كده بس ده احنا هحتاج من سيادتك تقديم إفصاحات إضافية أما تكون المتطلبات بتاعت ال IFRS أصلاً مش كافية لتمكين المستخدمين من فهم تأثير عمليات أو أحداث وظروف معينة على المركز المالي والأداء المالي للمنشأة. فهحتاج:

Additional disclosures when the requirements of IFRSs are insufficient to enable users to understand the effect of particular transactions on the financial position and performance of the entity.

طبعاً لو صادف إن سيادتك طبقت معيار قبل تاريخ تفعيله باريت تعرفنا

Where an IFRS is applied before its effective date, that fact must be disclosed.

ممكن واحد يطالع يقولكوا هو أنتو أما بتقولوا إن العرض العادل ده هيحصل بتطبيق ال IFRS هو ده على طول الخط ولا ممكن نتصور إن الشركة تحيد عن ال IFRS ، Departure From IFRS ، عشان خاطر تحقق العرض العادل ده؟؟

الجواب أولاً:

قلنا :

In virtually all circumstances, fair presentation is achieved by compliance in all material respects with applicable IFRSs.

وده الأصل ،،، بس يا سيدي ممكن في ال **In extremely rare circumstances** والله لو لقينا إن ال — Compliance would be misleading ،،، خلاص يبقى في الحالة دي ال

يسر الله الأمر واعان

